

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing : petunjuk praktis pemeriksaan akuntan oleh akuntan publik* (5th ed.). Salemba Empat.
- Andriani, N. (2017). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 53(4), 130.
- Ardani, S. V. (2017). Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit, Audit Fee terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2014). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1–12.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). *Auditing and Assurance Services an Integrated Approach* (16th ed.). Pearson Education Limited.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2020). *Auditing and Assurance Service an Integrated Approach* (17th ed.). Person Education, Inc. <https://lccn.loc.gov/2018035103>
- Ayuningtyas, D. (2019). *Gara-Gara Laporan Keuangan, Deretan KAP Ini Malah Kena Saksi OJK*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190809123549-17-90910/gara-gara-lapkeu-deretan-kap-ini-malah-kena-sanksi-ojk>
- Bank Indonesia. (2020). Prompt Manufacturing Index. *Bank Indonesia*, 2020(Grafik 2), 1–7. <https://www.bi.go.id/id/publikasi/survei/Prompt-Manufacturing-Index/Pages/pmi-triwulan-I-2020.aspx>
- Becker, C. L., DeFond, M. L., Jiambalvo, J. J., & Subramanyam, K. R. (1998). The Effect of Audit Quality on Earnings Management. *Contemporary Accounting Research*, 15, 1–24.
- Biri, S. F. L. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Yogyakarta). *Akuntransi Dewantara*, 3(2), 106–118. <https://doi.org/10.26460/AD.V3I2.3506>
- Buchori, A., & Budiantoro, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, dan Auditing*, 1(1), 22–39.
- Cahyati, W. N., Hariyanto, E., Setyadi, E. J., & Inayati, N. I. (2021). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, Fee Audit, dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019). *Ratio : Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1), 51–62. <https://doi.org/10.30595/ratio.v2i1.10372>

- Carissa, A., Rasuli, M., & Mela, N. F. (2019). Pengaruh Client Importance, Pergantian Auditor, Spesialisasi Industri KAP, Time Budget Pressure dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit. *JOM FEB*, 6(1), 1–15.
- Chandrarin, G., & Subiyantoro, E. (2019). Effect of Audit Quality on Earnings Quality: Evidence From Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Financial Research*, 10(1), 86–97. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v10n1p86>
- Chen, S., Sun, S. Y. J., & Wu, D. (2010). Client Importance, Institutional Improvements, and Audit Quality in China: an Office and Individual Auditor Level Analysis. *The Accounting Review*, 85(1), 127–158. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.1.127>
- Chi, W., Jr., E. B. D., & Lisic, L. L. (2011). Client importance and audit partner independence. *Elsevier J. Account Public Policy*, 31(3), 320–336. <https://doi.org/10.1016>
- Chrisnoventie, D., & Raharja, S. (2012). Pengaruh Ukuran KAP dan Spesialisasi Industri KAP terhadap Kualitas Audit : Tingkat Risiko Litigasi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 1(2005), 1–15.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1995). Detecting Earnings Management. *The Accounting Review*, 70(2), 193–225.
- Devi, S., Dewi, L. G. K., & Dewi, P. E. D. M. (2019). Peranan Komitmen Profesi Akuntan Dalam Memoderasi Pengaruh Client Importance pada Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 4(1), 540–559. <https://doi.org/10.31093/jraba.v4i1.141>
- Dianti, S. A. (2016). Pengaruh Rotasi Auditor, Audit Fee, Audit Tenure, Client Importance, dan Auditor Spesialisasi Industri terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014). *Jurnal Bisnis Manajemen Dan Ekonomi*, 1–13. <http://v2.eprints.ums.ac.id/archive/etd/43318>
- Fauziyyah, Z. I. P. (2020). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Monex*, 9(1), 1–17. <http://www.ejournal.poltektegal.ac.id/index.php/monex/article/viewFile/1232/1091>
- Ghozali. (2016). *Analisis Uji Asumsi Klasik*. Binus.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan program SPSS 23* (8th ed.). Universitas Diponegoro.

- Hadi, F. W., & Handoyo, I. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 19(2), 209–218. <https://doi.org/10.34208/jba.v19i2.273>
- Hardani, Auliya, N. H., Andriani, H., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Sukmana, D. J., & Istiqomah, R. R. (2020). Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif. In H. Abadi (Ed.), *Jurnal Multidisiplin Madani (MUDIMA): Vol. Vol. 1* (1st ed.). CV. Pustaka Ilmu Group Yogyakarta.
- Hartadi, B. (2012). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Kap, dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi dan Keuangan)*, 16(1), 84. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2012.v16.i1.2315>
- Irma, F. A., & Kristianto, R. D. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Auditor, Reputasi Auditor, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 5, 551–561.
- Jaiman, E., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. . B. (2022). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Jurnal Kharisma*, 4(2), 440–448.
- Jones, T. M. (1995). Instrumental Stakeholder Theory: A Synthesis of Ethics and Economics. *Academy of Management Review*, 20(2), 404–437.
- Julia, S. E., Mohamad, A., & Rina, T. (2019). The Influence of Audit Rotation, Audit Tenure, and Workload on Audit Quality at Consumer Goods Sector Listed in Indonesia Stock Exchange. *Eurasia: Economics & Business*, 3(March), 67–76.
- Kaszniak, R. (1999). On the Association Between Voluntary Disclosure and Earnings Management. *Journal of Accounting Research*, 37(1), 57–81.
- Kemenkeu. (2019). *Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik PT Garuda Tbk Dinyatakan Bersalah*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/akuntan-publik-dan-kantor-akuntan-publik-pt-garuda-tbk-dinyatakan-bersalah/>
- Kerler, W. A., & Brandon, D. M. (2010). The Effects of Trust, Client Importance and Goal Commitment on Auditors Acceptance of Client-Preferred Methods. *Advances in Accounting: A Research Annual*, 26, 246–258. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2010.04.003>
- Kothari, S. P., Leone, A. J., & Wasley, C. E. (2005). Performance matched discretionary accrual measures. *Journal of Accounting and Economics*, 39(1), 163–197. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2004.11.002>

- Lailatul, U., Yanthi, M. D., Akuntansi, J., Surabaya, U. N., Ketintang, K., Akuntansi, J., Surabaya, U. N., & Ketintang, K. (2021). Pengaruh Fee Audit, Komite Audit, Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Unesa*, *10*(1), 1–11.
- Lee, D., & Sukartha, I. M. (2017). Fee Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Auditor Switching dan Audit Tenure pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *18*(2), 1455–1484.
- Lesmanawati, D. S., & Sumarni. (2017). Pengaruh Rotasi Audit dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit dengan Metode Akrua Diskresioner pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, *11*(9), 68–70.
- Meckling, W. H., & Jensen, M. C. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, *3 pp*, 1315–1360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Mulyatiningsih, E. (2011). *Riset Terapan Bidang Pendidikan dan Teknik* (A. Nuryanto (ed.); 1st ed.). UNY Press.
- Nadya, Y., Santoso, P., & Achmad, T. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Tekanan Waktu, Tekanan Klien dan Kompleksitas Tugas terhadap Kualitas Audit pada KAP Semarang. *Diponegoro Journal of Accounting*, *8*(4), 1–10.
- Nizar, A. A. (2017). Pengaruh Rotasi, Reputasi dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listed di BEI). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, *15*(2), 150–161. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v15i2.1877>
- Nurintiati, A., & Purwanto, A. (2017). Pengaruh Tenure Kap, Ukuran Kap, Spesialisasi Auditor dan Audit Fee terhadap Kualitas Audit Dengan Moderasi Komite Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, *6*(1), 100–112.
- Nyoman, N., Triani, A., & Yanthi, M. D. (2020). The Effect of Audit Firms Size, Leverage, Going Concern Opinion, Audit Tenure, on Audit Quality in Indonesia. *Advances in Economics, Business and Management Research*, *144*(Afbe 2019), 261–265.
- Paputungan, R. D., & Kaluge, D. (2018). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, *8*(1), 93. <https://doi.org/10.22219/jrak.v8i1.29>
- Permatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2019). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor, dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, *5*(1), 81–94. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.4839>

- Pertiwi, N., Hasan, A., & Hardi. (2016). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Spesialisasi Industri KAP, Reputasi KAP dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 4(1998), 147–160.
- Pramaswaradana, I. G. N. I., & Astika, I. B. P. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, dan Umur Publikasi pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(1), 168–194.
- Pratiwi, A., Muslim, M., Rahim, S., & Pelu, M. F. A. R. (2020). Kualitas Audit: Ditinjau dari Fee Audit, Risiko Audit dan Skeptisme Profesional Auditor sebagai Variabel Moderating. *Ekuitas: Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 8(1), 9–19.
- Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 1(1), 50. <https://doi.org/10.32493/ekop.v1i1.3668>
- Rahmi, N. U., Setiawan, H., Evelyn, J., & Utami, Y. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Audit, Ukuran Perusahaan, dan Auditor Switching terhadap Kualitas Audit. *JIMEA: Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 3(3), 40–52. <https://doi.org/10.31955/mea.vol4.iss1.pp40>
- Rahmina, L. Y., & Agoes, S. (2014). Influence of Auditor Independence, Audit Tenure, and Audit Fee on Audit Quality of Members of Capital Market Accountant Forum in Indonesia. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 164(August), 324–331. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.083>
- Rinanda, N., & Nurbaiti, A. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2012-2016). *E-Proceeding of Management*, 5(2), 2108–2116.
- Rozali, Y., & Dewi, R. (2018). Pengaruh Spesialisasi Auditor dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Akuntansi Surabaya*, 3(9), 10–13.
- Salsabila, M. (2018). Pengaruh Rotasi Kap dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 18(1), 51–66. <https://doi.org/10.30596/jrab.v18i1.2050>
- Sarasa, A. B. (2022, September 12). *Kasus Suap Auditor BPK, Bupati Bogor Non-aktif Ade Yasin Dituntut 3 Tahun Penjara*. Koran Sindo. <https://news.okezone.com/read/2022/09/12/525/2665832/kasus-suap-auditor-bpk-bupati-bogor-non-aktif-ade-yasin-dituntut-3-tahun-penjara>
- Scott, W. R. (2009). *Financial accounting theory* (5th ed.). Pearson education.

- Setyawati, D., & Apandi, R. N. N. (2019). Positive Abnormal Audit Fee dan Koneksi Politik terhadap Kualitas Audit. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(2), 271–278. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i2.20752>
- Siregar, D. L., & Agustini, T. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 8(1), 637–646.
- Siregar, & Elissabeth. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Spesialisasi Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Ilmiah*, 2(3), 1–13.
- Sitorus, T., Hendratono, T., & Fransisca, N. (2020). The Influencing Factors of Quality Audit. *Journal of Economics, Business, & Accountancy Ventura*, 23(2), 243–253. <https://doi.org/10.14414/jebav.v23i2.2137>
- Suciana, M. F., & Setiawan, M. A. (2018). Pengaruh Rotasi Audit, Spesialisasi Industri KAP, dan Client Importance terhadap Kualitas Audit (Studi dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark). *Wahana Riset Akuntansi*, 6(1), 1159. <https://doi.org/10.24036/wra.v6i1.101939>
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Pendidikan: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (23rd ed.). PT Alfabeta.
- Tandiontong, M. (2022). *Kualitas Audit Dan Pengukurannya* (2nd ed.). Alfabeta.
- Triharyanto, J., & Siahaan, M. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Secara Sukarela pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1(3), 21–36. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Udayant, N. K. S., & Ariyanto, D. (2017). Pengaruh Auditor Switching, Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Industri Kap, dan Client Importance pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(2), 1073–1102. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v20.i02.p08>
- Wahyu, W. (2020). Pengaruh Client Importance, Tenure Audit, Rotasi Audit dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit dan Komite Audit Sebagai Variabel Moderisasi. *Pekbis Jurnal*, 12(2), 117–129.
- Wahyuni, N., & Fitriany. (2012). Pengaruh Client Importance, Tenure, dan Spesialisasi Audit terhadap Kualitas Audit. *Simposium Nasional Akuntansi XV*, 15, 1–45.
- Wicaksono, A. T., & Purwanto, A. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi KAP, Ukuran KAP, Dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 1–15.

Zuhroh, S., Erlina, & Tarmizi, H. (2020). The Effect Of Audit Tenure, Audit Rotation, Firm Size and Audit Committees On Audit Quality With Specialist Auditors As Moderators In Real Estate and Property Companies In 2013-2018. *Jurnal Ekonomi Universitas Sumatera Utara*, 1(423), 8.